

Мониторинг выявленных нарушений бюджетного законодательства за 2018 год по внутреннему муниципальному финансовому контролю

На основании плана работы финансового управления Администрации муниципального района Иглинский район Республики Башкортостан по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в финансово-бюджетной сфере и соблюдения законодательства в сфере закупок на 2018 год, проведено 13 контрольных мероприятий, в том числе 4 ревизии исполнения бюджетов сельских поселений, 1 проверка целевого использования средств бюджета сельского поселения, 1 проверка состояния и анализ дебиторской задолженности, 4 проверки соблюдения законодательства в сфере закупок бюджетными учреждениями, 2 согласования заключения контрактов с единственным поставщиком и 1 внеплановый мониторинг полноты и своевременности размещения заказчиками муниципального района в единой информационной системе размещения заказов (ЕИС) отчетов о закупках СМП и СОНО по заданию Контрольно-ревизионного управления Министерства финансов РБ.

По 8 контрольным мероприятиям выявлены финансовые нарушения и нарушения законодательства в сфере закупок, в т.ч.:

- в сельском поселении Тавтимановский сельсовет муниципального района Иглинский район Республики Башкортостан;
- в сельском поселении Кальтовский сельсовет муниципального района Иглинский район Республики Башкортостан;
- в сельском поселении Надеждинский сельсовет муниципального района Иглинский район Республики Башкортостан;
- в сельском поселении Иглинский сельсовет муниципального района Иглинский район Республики Башкортостан;
- в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа № 2 с. Иглино» муниципального района Иглинский район Республики Башкортостан;
- в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа № 3 с. Иглино» муниципального района Иглинский район Республики Башкортостан;
- в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа № 4 им. Тикеева Д.С.» муниципального района Иглинский район Республики Башкортостан;
- в муниципальном бюджетном учреждении «Физкультурно-оздоровительный комплекс – плавательный бассейн «Дельфин» муниципального района Иглинский район Республики Башкортостан.

По результатам проведенных контрольных мероприятий объектам контроля направлено 13 актов и справок. Выписано 6 предписаний для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков. По трем контрольным мероприятиям, по которым были выявлены различные нарушения (нарушения частей 7, 8, 9 статьи 17, частей

10 и 15 статьи 21, части 9 статьи 94 Федерального Закона № 44-ФЗ), в связи с истечением срока давности (нормами КоАП РФ установлено - 1 год со дня совершения правонарушения, является обстоятельством исключающим производство по делу об административном правонарушении) было принято решение о не выдаче предписания. По одному выявленному факту нарушения законодательства в сфере закупок для муниципальных нужд наложен административный штраф на сумму 15000 рублей.

Администрации сельского поселения Тавтимановский сельсовет муниципального района Иглинский район Республики Башкортостан предложено:

1. Усилить контроль за целевым использованием бюджетных средств. Расходы осуществлять в соответствии с Приказом Минфина РФ от 21.12.2012 года № 171н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ».

2. Обеспечить восстановление в районный бюджет средств использованных не по целевому назначению в сумме **106 904,55 рублей** и средств использованных неправомерно в сумме **4 192,32 рублей**, путем сокращения дотации из районного бюджета на текущий год.

3. Администрации СП усилить работу, направленную на обеспечение снижения недоимки и сбора собственных доходов.

4. Своевременно производить сверку расчетов с поставщиками и подрядчиками.

5. Бухгалтерский учет, учет расчетов с поставщиками и подрядчиками осуществлять в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Министерства финансов РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, регулирующими бухгалтерский учет.

6. Учет операций по выбытию и перемещению материальных запасов, основных средств производить в соответствии с Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению». Применять первичные учетные документы, заполнять все требуемые реквизиты.

7. В актах на списание материальных запасов отражать - на какие цели, кому, какому структурному подразделению или на какой объект выданы материальные ценности. Списание материальных запасов

(строительных, хозяйственных) подтверждать обоснованными расчётами необходимого количества материалов для проведения ремонтных работ.

8. Учесть все замечания, указанные в акте ревизии.

9. Постановлением главы СП утвердить план мероприятий направленный на устранение выявленных нарушений.

10. Главе СП Тавтимановский сельсовет РБ проконтролировать исполнение мероприятий по устранению нарушений и недостатков выявленных в ходе проверки.

Администрации сельского поселения Кальтовский сельсовет муниципального района Иглинский район Республики Башкортостан предложено:

1. Администрации СП усилить работу, направленную на обеспечение снижения недоимки и сбор собственных доходов.

2. Своевременно производить сверку расчетов с поставщиками и подрядчиками.

3. Усилить контроль за эффективным использованием бюджетных средств;

4. Бухгалтерский учет, учет расчетов с поставщиками и подрядчиками осуществлять в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Министерства финансов РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, регулирующими бухгалтерский учет.

5. Учесть все замечания, указанные в акте ревизии.

6. Главе СП Кальтовский сельсовет РБ проконтролировать исполнение мероприятий по устранению нарушений и недостатков выявленных в ходе проверки.

Администрации сельского поселения Надеждинский сельсовет муниципального района Иглинский район Республики Башкортостан предложено:

1. Администрации СП усилить работу, направленную на обеспечение снижения недоимки и сбора собственных доходов.

2. Своевременно производить сверку расчетов с поставщиками и подрядчиками.

3. Усилить контроль за эффективным использованием бюджетных средств;

4. Бухгалтерский учет, учет расчетов с поставщиками и подрядчиками осуществлять в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Министерства финансов РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н «Об утверждении Единого плана счетов

бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, регуливающими бухгалтерский учет.

5. Учесть все замечания, указанные в акте ревизии.

6. Главе СП Надеждинский сельсовет РБ проконтролировать исполнение мероприятий по устранению нарушений и недостатков выявленных в ходе проверки.

Администрации сельского поселения Иглинский сельсовет муниципального района Иглинский район Республики Башкортостан предложено:

1. Разработать и утвердить постановлением главы СП план мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков с указанием конкретных мер.

2. Главе СП Иглинский сельсовет РБ в срок до 25.01.2019 года необходимо в письменной форме уведомить финансовое управление Администрации МР Иглинский район РБ о принятых по результатам рассмотрения представления решениях и мерах по его реализации.

2. Использование бюджетных средств производить в соответствии с Приказом Минфина РФ от 01.07.2013 года № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации». В дальнейшем не допускать несанкционированное перераспределение бюджетных средств выделенных по одному подразделу классификации расходов бюджета, на оплату расходов относимых по другому подразделу. Расходование бюджетных средств производить строго по целевому назначению.

4. Обеспечить восстановление в бюджет МР Иглинский район РБ средств использованных не по целевому назначению в сумме **542 151,02 рублей** и средств использованных неправомерно в сумме **23 680,0 рублей**, путем сокращения дотации из районного бюджета на 2019 год.

5. Обеспечить возмещение в бюджет СП, допущенных неправомерных расходов бюджета СП, в общей сумме **16 472,34 рублей**, в т.ч.:

1) за счет подотчетного лица, которому было выдано в подотчет 8 000,0 рублей;

2) за счет ИП Ларионов С.В. по не подтвержденным объемам выполненных работ и затрат в размере 8 472,34 рублей.

6. МКУ «Централизованная бухгалтерия сельских поселений МР Иглинский район» произвести постановку на учет 8 мостов через реку Белекес в с. Иглино, по стоимости их ремонта, на общую сумму **1 400 580,11 рублей**.

7. Администрации СП усилить работу, направленную на обеспечение снижения недоимки и сбора собственных доходов.

8. Усилить контроль администрации сельского поселения за утверждением расценок за выполняемые работы в рамках благоустройства, обслуживание и ремонт дорог;

9. Доработать нормативно-правовые акты поселения, на предмет их полного соответствия действующему законодательству;

10. В целях законного и эффективного использования бюджетных средств, предотвращения коррупции и других злоупотреблений в сфере выполнения услуг для муниципальных нужд осуществлять постоянный контроль за выполнением работ и оказанием услуг для муниципальных нужд, заключением и исполнением муниципальных контрактов и гражданско-правовых договоров;

11. МКУ «Централизованная бухгалтерия сельских поселений МР Иглинский район» своевременно производить сверку расчетов с поставщиками и подрядчиками.

12. Бухгалтерский учет, учет расчетов с поставщиками и подрядчиками осуществлять в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Министерства финансов РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, регулирующими бухгалтерский учет.

13. Учет операций по выбытию и перемещению материальных запасов, основных средств производить в соответствии с Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению». Применять первичные учетные документы, заполнять все требуемые реквизиты.

14. В актах на списание материальных запасов отражать - на какие цели, кому, какому структурному подразделению или на какой объект выданы материальные ценности. Списание материальных запасов (строительных, хозяйственных) подтверждать обоснованными расчётами необходимого количества материалов для проведения ремонтных работ.

15. МКУ «Централизованная бухгалтерия сельских поселений МР Иглинский район» не допускать нарушения при ведении учета расчетов с подотчетными лицами.

16. Осуществлять контроль в процессе проведения строительных, ремонтных работ и исполнения условий договоров, в частности не допускать необоснованных расхождений по объемам работ предусмотренных договорами и отраженных в Локальных сметных расчетах.

17. Оплату по договорам ГПХ, договорам подряда за выполненные работы на проведение ремонтных работ производить при наличии дефектных ведомостей (акт обследования объекта), подтверждающих необходимость проведения ремонтов, с подтверждающими расчетами стоимости работ (смета, калькуляция, спецификация, расценки и др., с указанием объема выполненных работ.).

18. Учесть все замечания, указанные в акте ревизии.

Муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению «Средняя общеобразовательная школа № 3 с. Иглино» муниципального района Иглинский район Республики Башкортостан предложено:

1. Проанализировать выявленные плановой проверкой нарушения законодательства о контрактной системе и принять дополнительные меры по недопущению их в дальнейшей работе.

2. Разработать план мероприятий, направленных на предупреждение нарушений законодательства.

3. Рекомендовать Субъектам проверки:

- производить закупки строго в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- соблюдать установленные законодательством сроки утверждения и сроки размещения планов закупок в Единой информационной системе в сфере закупок (www.zakupki.gov.ru);

- соблюдать предусмотренные законодательством сроки размещения плана-графика в ЕИС;

- в обязательном порядке размещать в ЕИС отчеты об исполнении контрактов и соблюдать сроки их размещения;

- рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности лиц, допустивших указанные нарушения.

- повысить ответственность должностных лиц за соблюдение законодательства РФ при осуществлении закупок товаров, работ, услуг.

4. По итогам проверки, в целях рассмотрения вопроса о возбуждении административного производства по части 3 статьи 7.30 Кодекса об административном делопроизводстве РФ, в отношении специалиста контрактной службы МКУ «Отдел образования администрации МР Иглинский район РБ» направить материал в Отдел административного производства и аналитической работы КРУ Министерства Финансов Республики Башкортостан (материал рассмотрен, специалист контрактной службы в соответствии с КоАП РФ оштрафован на 15000,0 рублей).

Зам. главы по финансовым вопросам
Администрации МР Иглинский район РБ -
начальник финансового управления



Ф.Ф. Давлетгареев